



Smernica č. 1/ 2015 na zamedzenie zneužitia systému platieb

Táto smernica spresňuje postup na zabezpečenie správnosti realizácie platieb a zamedzenie zneužitia Informačného systému Štátnej pokladnice (ďalej len „IS ŠP“).

Či. 1 Všeobecné ustanovenia

Platby cestou IS ŠP môžu vykonávať len oprávnené osoby schválené štatútom. Platby môžu byť vykonávané len na základe účtovných dokladov, ktoré prešli predbežnou finančnou kontrolou podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a boli schválené osobami s príslušným dispozičným oprávnením.

Či. 2 Vykonávanie formálnej, vecnej a číselnej kontroly

- (1) Formálnu, vecnú a číselnú kontrolu pred úhradou faktúry je potrebné vykonávať s dôrazom na správnosť identifikačných údajov dodávateľa najmä čísel bankových účtov. Formálnu, vecnú a číselnú kontrolu pred úhradou faktúry vykonáva okrem pracovníčky oprávnenej vykonávať platby aj tajomník SHÚR tak, aby bola zabezpečená kontrola „štyroch očí“.
- (2) Pred každou platbou je nevyhnutné porovnávať čísla bankových účtov na zmluvách a faktúrach s číslami účtov uvedenými v účtovníckom systéme alebo číslami zadávanými priamo do IS ŠP. Ak sa čísla účtov na faktúrach a zmluvách nezhodujú s číslami v účtovníckom systéme, platbu nie je príslušný zamestnanec oprávnený vykonať, pričom o danej skutočnosti informuje nadriadeného; prípad je potrebné následne riešiť priamo s príslušným dodávateľom.

Či. 3 Zadávanie čísel účtov

- (1) Akékoľvek identifikačné údaje dodávateľa, hlavne čísla účtov je potrebné zadávať do účtovníckych systémov výhradne na základe zmluvy.
- (2) Zadávanie identifikačných údajov dodávateľa do účtovníckeho systému je príslušný zamestnanec oprávnený vykonať len za prítomnosti riaditeľky alebo tajomníka SHÚR tak, aby bola zabezpečená kontrola „štyroch očí“.



Čl. 4 Zmeny identifikačných údajov

1. (1) Zmeny akýchkoľvek identifikačných údajov dodávateľov v účtovníctve a účtovníckych systémoch je možné vykonávať len na základe dodatku k zmluve.
2. (2) V prípade akýchkoľvek pochybností o správnosti identifikačných údajov dodávateľa je tieto nevyhnutné overiť priamo u oprávnenej osoby dodávateľa.

Čl. 5 Účinnosť

Táto smernica nadobúda účinnosť 17. septembra 2015.

V Bratislave 17. septembra 2015

Prof. Dr. phil. Emília Hrabovec
riaditeľka